

Postadres
Postbus 845
7550 AV Hengelo
Bezoekadres
Demmersweg 140
7556 BN Hengelo
gbtwente.nl/contact

IBAN
NL72BNGH0285141228
t.n.v. GBTwente

Aan de raad van de gemeente Enschede

Datum	Uw kenmerk	Ons kenmerk	Behandeld door
19-12-20024		AB2024051	Mw. mr. K. van der Ent

Onderwerp
Kaderbrief 2026 en beantwoording Motie d.d. 9 december jl.

Geachte heer, mevrouw,

Met deze kaderbrief informeren wij u op hoofdlijnen over de beleidsinhoudelijke en financiële ontwikkelingen van de begroting 2026. Deze kaderbrief is op 19 december 2024 vastgesteld door het algemeen bestuur van GBTwente.

Wijziging P&C cyclus

Met de intrede van de nieuwe Wet gemeenschappelijk regelingen, die op 1 juli 2022 in werking is gegaan, is de invoering van een *kaderbrief één* van de instrumenten voor gemeenteraden om meer sturing en grip op gemeenschappelijke regelingen te krijgen voorafgaand aan de begroting.

In Twents verband is samen met de gemeenschappelijke regelingen een uniforme werkwijze opgesteld voor de P&C cyclus in relatie tot de Wgr. Er is onder meer afgesproken dat de gemeenschappelijke regelingen jaarlijks voor 15 januari voor het komende begrotingsjaar, een kaderbrief voor de begroting opstellen en ter informatie aanbieden aan de raden. In artikel 34b Wgr staat dat het dagelijks bestuur de algemene en financiële beleidsmatige kaders van de begroting voor 30 april aan de raden toezendt. Met de Twentse griffiers is echter de eerder benoemde P&C cyclus afgesproken en wel met ingang van 2024, dus voor de begroting 2025.

Kaderbrief 2026

De Kaderbrief 2026 (die als bijlage is bijgevoegd) bevat de ontwikkelingen en richtlijnen voor de Primitieve begroting 2026 en Meerjarenraming 2027-2029 van GBTwente.

Jaarlijks wordt er vanuit de deelnemende gemeenten een advies opgesteld voor de te hanteren indexeringen voor de lonen en prijzen voor de opstelling van deze Primitieve begroting 2026 en Meerjarenraming 2027-2029. De indexeringen zijn volgens de gebruikelijke systematiek door de deelnemende gemeenten opgesteld. De Primitieve begroting 2026 en Meerjarenraming 2027-2029 wordt opgesteld op basis van het Strategieplan 2023-2026 "Met elkaar en voor elkaar". Deze is gericht op 'koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie voor gemeenten en inwoners'. De geformuleerde missie, visie, kernwaarden en doelen zijn richtinggevend voor de komende jaren.

In de kaderbrief 2026 worden ontwikkelingen weergegeven, waarmee GBTwente en haar opdrachtgevers (gemeenten) rekening (moeten) houden bij het waarderen, heffen en innen van gemeentelijke belastingen en die invloed hebben op de opstelling van de begroting van de GBTwente.

Vervolgens worden de richtlijnen beschreven die worden gehanteerd voor het opstellen van de Primitieve begroting 2026 en Meerjarenraming 2027-2029. GBTwente hanteert hierbij de gebruikelijke systematiek, die ook de afgelopen jaren is gevolgd.

De begrotingsrichtlijnen gaan met name over de uniformiteit in de loon- en prijsmutaties. Voor de loon- en prijsmutaties hanteert GBTwente - conform de richtlijnen van de deelnemende gemeenten voor verbonden partijen - de prijs netto materiële overheidsconsumptie (imoc) en de loonvoet sector overheid van de Macro Economische Verkenning (MEV), opgesteld door van het Centraal Plan Bureau (CPB).

Motie gemeenteraad Enschede d.d. 9 december 2024

Op het moment van ontvangen van deze motie op 17 december jl. was onze kaderbrief voor 2026 van GBTwente reeds opgesteld en voorgelegd aan de accounthouders van de deelnemende gemeenten. Conform de planning heeft besluitvorming plaatsgevonden in de vergadering van ons algemeen bestuur op 19 december 2024. Hiermee zijn wij in staat deze vóór 15 januari 2025 ter informatie aan te bieden bij de raden van onze deelnemende gemeenten. Zoals reeds hierboven vermeld, is deze kaderbrief 2026 opgesteld met inachtname van het advies vanuit de financials van de Twentse gemeenten van 18 oktober 2024. In dat advies zijn de Twentse gemeenschappelijke regelingen opgeroepen om, als gevolg van de slechte vooruitzichten voor compensatie door het Rijk van besparingen die gemeenten eerder zijn opgelegd, een extra inspanning te doen om lasten te beperken. Deze inspanning zou minimaal moeten bestaan uit het screenen van de processen op extra efficiencyvoordelen. Onderdeel daarvan kan ook zijn, dat keuzes worden gemaakt in de uitvoering. Omdat keuze om iets anders of iets niet meer te doen ook gemeenten raakt, is het gewenst om aan gemeenten scenario's aan te bieden met uitvoeringswijzigingen en effecten daarvan voor de inwoners en de eigen exploitatie.

Van deze uitnodiging om zelf sturing te houden in de aanpak van de kostenbeperking maakt GBTwente in deze aanbiedingsbrief zeker gebruik.

Procesoptimalisatie

In onze kaderbrief is een apart hoofdstuk gewijd aan reeds doorgevoerde of lopende procesoptimalisaties. GBTwente screent als uitvoeringsorganisatie continu haar processen op mogelijke extra efficiencyvoordelen. In de kaderbrief zijn diverse voorbeelden van doorgevoerde optimalisaties benoemd. Randvoorwaarde voor onze efficiency is een juiste, correcte en volledige aanlevering vanuit de gemeenten. Wat dat betreft doen wij een

beroep aan de gemeenten voor een kwalitatieve hoogwaardige aanlevering van data, zodat wij gezamenlijk faalkosten en /of herstelwerkzaamheden aan beide kanten kunnen voorkomen. Uitgangspunt hierbij is hoe meer uniformiteit er is tussen beleidsregels van gemeenten, hoe efficiënter de processen uitgevoerd kunnen worden.

Kerntaken

In de aanloop naar de kaderbrief 2026 hebben wij ook onze uitvoeringstaken beoordeeld op wettelijke taken en overige taken. Als het gaat om het waarderen van onroerende zaken en het heffen en innen van gemeentelijke belastingen zijn dat allemaal wettelijke taken die GBTwente in opdracht van onze 8 deelnemende GR-gemeenten uitvoert. Hierin kan niet de keuze gemaakt worden om deze niet meer uit te voeren. Als enige niet wettelijke taak voeren wij nu de uitbetaling van compensatie medisch afval uit voor een aantal gemeenten, waaronder Enschede. Deze gemeenten kunnen voor deze taak de keuze maken om deze niet meer door GBTwente te laten uitvoeren, maar zelf te gaan doen. Hieraan zitten wel de nodige kanttekeningen. De consequentie voor GBTwente zit met name in de structurele formatie die voor de uitvoering van deze taak gereserveerd is. Mochten de gemeenten deze taak overnemen dan gaan zij de uitvoering van de inhoudelijke toetsing uitvoeren en zullen zij inzage moeten organiseren in de aantallen ledigingen op de restcontainer of ondergrondse container. Daarbij niet te vergeten dat afstemming met GBTwente nodig blijft, met name op het feit of er kwijtschelding is verleend, om te voorkomen dat de inwoner dubbel gecompenseerd wordt. Ook zal de gemeente een inspanning moeten verrichten om het bankrekeningnummer voor uitbetaling van de compensatie te verkrijgen bij de inwoner.

Financiële tegemoetkoming

In de voorbereiding op begrotingsjaar 2026 hebben wij in de kaderbrief een aantal zaken naar voren gebracht waarmee wij onze 8 gemeenten (waaronder Enschede) richting het jaar 2026 tegemoet komen. Beschreven is dat wij voornemens zijn om de rentebaten over de belastingontvangsten al gedurende het belastingjaar door te storten naar de gemeenten, zodat deze daar als opbrengst geboekt kunnen worden. Dit levert de gemeenten een direct voordeel op van € 613.800 uitgaande van de rentebate in 2024 over alle geldstromen bij GBTwente. Daarnaast zijn wij in staat onze lasten te verlagen met € 356.700. Dit samen levert een totaal voordeel op van € 970.500.

Beantwoording motie

Op dinsdag 17 december 2024 hebben wij de motie “Motie vreemd: Inhoudelijke grip op Gemeenschappelijke Regelingen” toegezonden gekregen. In de motie wordt ons als Gemeenschappelijke Regeling verzocht het volgende inzicht te verschaffen:

A en B: Alle taken die we uitvoeren en of het een wettelijke taak is of een bovenwettelijke taak

- | | |
|---|------------------------------|
| 1. Waardering van onroerende zaken | > Wettelijk |
| 2. Heffing van gemeentelijke belastingen | > Wettelijk |
| 3. Inning van gemeentelijke belastingen | > Wettelijk |
| 4. Uitvoering van regeling tegemoetkoming medisch afval gemeente. | > Niet-wettelijk, op verzoek |

C. Welk budget er is gemoeid per taak

GBTwente voert de bovenstaande wettelijke taken (1, 2 en 3) voor de gemeente Enschede uit voor een bedrag van € 5.364.403 (pp 2025)

De opbrengst van deze wettelijke taken (1, 2 en 3) voor de gemeente Enschede bedraagt in 2025 op begrotingsbasis € 109.390.000.

De kosten voor uitvoering van de regeling tegemoetkoming medisch afval bedragen in 2025 € 32.077. Het bedrag aan compensatie dat op jaarbasis wordt uitbetaald aan de inwoners schommelt rond de € 70.000 per jaar.

D. Gevolgen als we de taak (deels) schrappen

Het schrappen van de wettelijke taak van het waarderen van onroerende zaken (1) is geen optie. Het is een wettelijke taak die vanuit de Wet WOZ verplicht is gesteld.

Het heffen en innen van gemeentelijke belastingen (2+3) is niet verplicht, maar een mogelijkheid. Het niet uitvoeren van deze taak scheelt € 2.406.403 in uitvoeringskosten en op begrotingsbasis € 109.390.000 in opbrengsten.

De gemeente kan besluiten anders om te gaan met de uitvoering van de regeling tegemoetkoming medisch afval. Wij vernemen graag uw standpunt hierin.

Wij nemen aan u met deze beantwoording van dienst te zijn en vernemen graag de uitkomst van uw bespreking van de kaderbrief in combinatie met deze beantwoording van de motie.

Met vriendelijke groet,

.....

Mevrouw E. Zinkweg-Ankone
Voorzitter dagelijks bestuur GBTwente